

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

A. GİRİŞ

25.10.2022 tarih ve 31994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 43 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile KDV uygulamalarında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Anılan Tebliğ ile; kanuni süresinden sonra yapılan KDV tevkifatının indirim konusu yapılacağı dönem değiştirilmiş; demir-çelik ürünlerinde tevkifat oranı arttırılmış; gıda ürünleri tesliminde yıl içinde nakden iade imkanı getirilmiş; KDV iadesi işlemlerinde sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin de teminat olarak kabulü düzenlemeleri yapılmıştır.

B. KDV TEVKİFATINDAKİ YENİ DÜZENLEMELER

Tam veya kısmi KDV tevkifatı yapmak zorunda olan vergi sorumlusu, (KDV tevkifatında alıcılar) tevkifata tabi tuttukları KDV’yi 2 No.lu KDV beyannamesine dayanarak indirim konusu yapmaktadırlar. Bu uygulama kanuni süresinde yapılan KDV tevkifatı işlemlerinde aynen devam edecektir. 25.10.2022 tarihinden sonra vergi sorumluları kanuni süresinden sonra yapılan tevkifatlarda indirim konusu edecekleri KDV’nin dayanağı belge, 2 No.lu KDV beyannamesi yerine kanuni süresinden sonra yapılan tevkifata ait ödeme dekontu / vergi tahsil alındısı olacaktır. Bir başka deyişle kanuni süresinden sonra yapılan KDV tevkifatlarında indirim; beyannamenin verildiği dönemde değil de ödemenin yapıldığı dönemde yapılacaktır.

01.11.2022 tarihinden sonra yapılacak demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı 5/10 olarak uygulanacaktır. Ayrıca belirlenmiş alıcı olmaları nedeniyle birbirlerine karşı yaptıkları teslimlerde KDV tevkifatı uygulamayan payları borsada işlem gören şirketlerin de demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerinin tesliminde tevkifat uygulanacaktır.

C. İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİMLERDE YIL İÇİNDE NAKDEN İADE

İndirimli orana tabi gıda maddelerinin teslimlerinden doğan iade taleplerinde yıl içinde nakden iade; takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimleri için, en erken ilgili yılın Haziran, en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilebilecek. Bu uygulama 01.11.2022 tarihinden sonra yürürlüğe girmiş olup bu durumda 2022 yılı için gıda ürünlerinde yıl içinde nakden iade en erken Ekim/2022 ayı beyannamesinde talep edilebilecektir. 2022 yılındaki teslimlerin tümü için 2023 yılının Ocak-Kasım dönemlerinden herhangi birinde nakden veya mahsuben iade talebi süregeldiği şekilde devam etmektedir. İndirimli orana tabi teslimlerde nakden iade daha önce KDV II Sayılı Listenin 28, 29, 31 ve 34 sırasında sayılı makine teçhizat, LPG ve elektrik teslimleri için mümkündür.

D. TAM İSTİSNA KAPSAMINDAKİ İŞLEMİN GERÇEKLEŞMESİNDEN SONRA İŞLEME İLİŞKİN MAL VE HİZMET ALIMLARI İLE İLGİLİ KUR FARKLARI

Tam istisna kapsamında mal veya hizmet teslim eden KDV mükellefleri, istisna kapsamındaki teslim ve hizmetin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait, başka bir deyişle yüklenilen KDV’ye dahil ettikleri alışlarının ödemelerinde mükellef lehine veya aleyhine kur farkı ortaya çıkabilmektedir.

25.10.2022 tarihinden sonra tam istisna kapsamındaki işlemlerine ilişkin yüklenilen KDV'ye dahil edilen dövizli mal/hizmet alışlarında **mükellefin aleyhine kur farkı oluşması durumunda**; oluşan kur farkına ait KDV, KDV iadesi sonuçlandırılmamış ise yüklenen KDV'ye eklenerek iade tutarlarını arttırılması suretiyle iade talep edilebilecektir. Burada yüklenen KDV listesinde indirimi ve iadesi tam istisna kapsamında düzenlenen faturadan sonraki tarihi taşıyan bir fatura olacağından eksiklik rapor edilmemesi için KDVİRA sisteminde gerekli düzeltmenin yapılması gerekecektir. Mükellef aleyhine kur farkı iadenin sonuçlandırılmasından sonra oluşmuş ise kur farkına ait KDV indirim konusu yapıldığı dönemde iade talep edilebilecektir.

25.10.2022 tarihinden sonra tam istisna kapsamındaki işlemlerine ilişkin yüklenilen KDV'ye dahil edilen dövizli mal/hizmet alışlarında **mükellefin lehine kur farkı oluşması durumunda ise**; oluşan kur farkına ait KDV, talep ettikleri KDV iadesi sonuçlandırılmamış ise yüklenen KDV'den düşüm yapılmak suretiyle iade tutarı azaltılacaktır. Eğer iade işlemi gerçekleştirilmiş ise lehe oluşan kur farkı ilave edilecek KDV hesabında kalacak ve iade tutarında herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

E. KDV İADELERİNDE SİGORTA ŞİRKETİ KEFALET SENEDİ DE TEMİNAT OLARAK KABUL EDİLECEK

01.11.2022 tarihinden itibaren sigorta şirketleri tarafından verilecek "Sigorta Şirketi Kefalet Senedi" KDV iadesi işlemlerinde teminat mektubu gibi işlem görecektir.

Bilginize sunulur.

Saygılarımızla,